

Relazione al Rendiconto finanziario al 31.12.2019

Il rendiconto finanziario, improntato sulla medesima classificazione del preventivo finanziario, riassume le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite e permette di seguire la loro dinamica mostrando modalità di utilizzazione delle risorse unitamente al rispetto delle previsioni.

Di seguito vengono forniti alcuni chiarimenti in merito al rendiconto finanziario al 31.12.2019

La gestione di competenza 2019 evidenzia i seguenti dati:

Entrate complessive (accertamenti di competenza 2019) pari ad euro 865.300,26 di cui euro 857.013 sono state effettivamente riscosse nel corso dell'esercizio, ed euro 8.287,26 formano i residui attivi di competenza.

Uscite complessive (impegni di competenza 2019) pari ad euro 765.460,31 di cui euro 734.117,81 risultano pagati nel corso dell'esercizio ed euro 31.342,50 formano i residui passivi di competenza.

Residui attivi

Residui attivi al 01.01.2019	Euro 10.763,15
Variazioni	-Euro 3.482,04
Riscossioni	-Euro 5.958,20
<i>Da riscuotere residui attivi anno precedente</i>	Euro 1.322,91
Residui di competenza 2019	Euro 8.287,26
Residui attivi al 31.12.2019	Euro 9.610,17

Residui passivi

Residui passivi al 01.01.2018	Euro 38.132,62
Variazioni	Euro 315,00
Pagamenti	-Euro 37.082,95
<i>Da pagare residui passivi anno precedente</i>	Euro 734,67
Residui di competenza 2019	Euro 31.342,50
Residui passivi al 31.12.2018	Euro 32.077,17

Entrate

Le somme accertate nell'anno 2019 sono risultate pari ad euro 865.300,26 di cui: Euro 782.282 afferenti alla gestione corrente ed i restanti 83.018,26 costituiscono partite di giro (Ritenute ed IVA da Split Payment).

Le somme ancora da riscuotere ammontano ad euro 8.287,26 di cui 5.940 sono relative a quote di iscrizione che al 31.12.2019 gli Iscritti all'Albo non avevano ancora provveduto a versare.

Analisi della gestione corrente:

Entrate correnti	Incidenza %
Quote iscrizione	96,22%
Liquidazione parcelle	0,29%
Attività formativa	2,67%
Proventi patrimoniali	0,42%
Recuperi e rimborsi	0,40%

Uscite

Le somme impegnate nell'anno 2019 ammontano complessivamente ad euro 765.460,31 di cui euro 679.544,55 relative alla gestione corrente, euro 2.897,50 alla gestione capitale ed euro 83.018,26 relative a partite di giro.

Analisi delle uscite correnti

Uscite correnti	Incidenza %
Spese funzionamento Organi e Commissioni	11,68%
Spese per il personale	27,19%
Iniziative editoriali e comunicazione	3,89%
Spese funzionamento Uffici	26,83%
Quote associative	18,38%
Iniziative culturali e formative	8,49%
Attività formative	3,14%
Oneri tributari	0,40%

Le uscite in conto capitale sono costituite da:

Immobilizzazioni tecniche impegnate per euro 2.897,50.

Delle somme complessivamente impegnate residuano da pagare euro 31.342,50; le più significative sono rappresentate dalle spese per il personale, spese per il funzionamento degli uffici e partite di giro che verranno pagate nei primi mesi dell'anno 2019.

Analisi sintetica dei risultati e degli scostamenti rispetto al bilancio preventivo

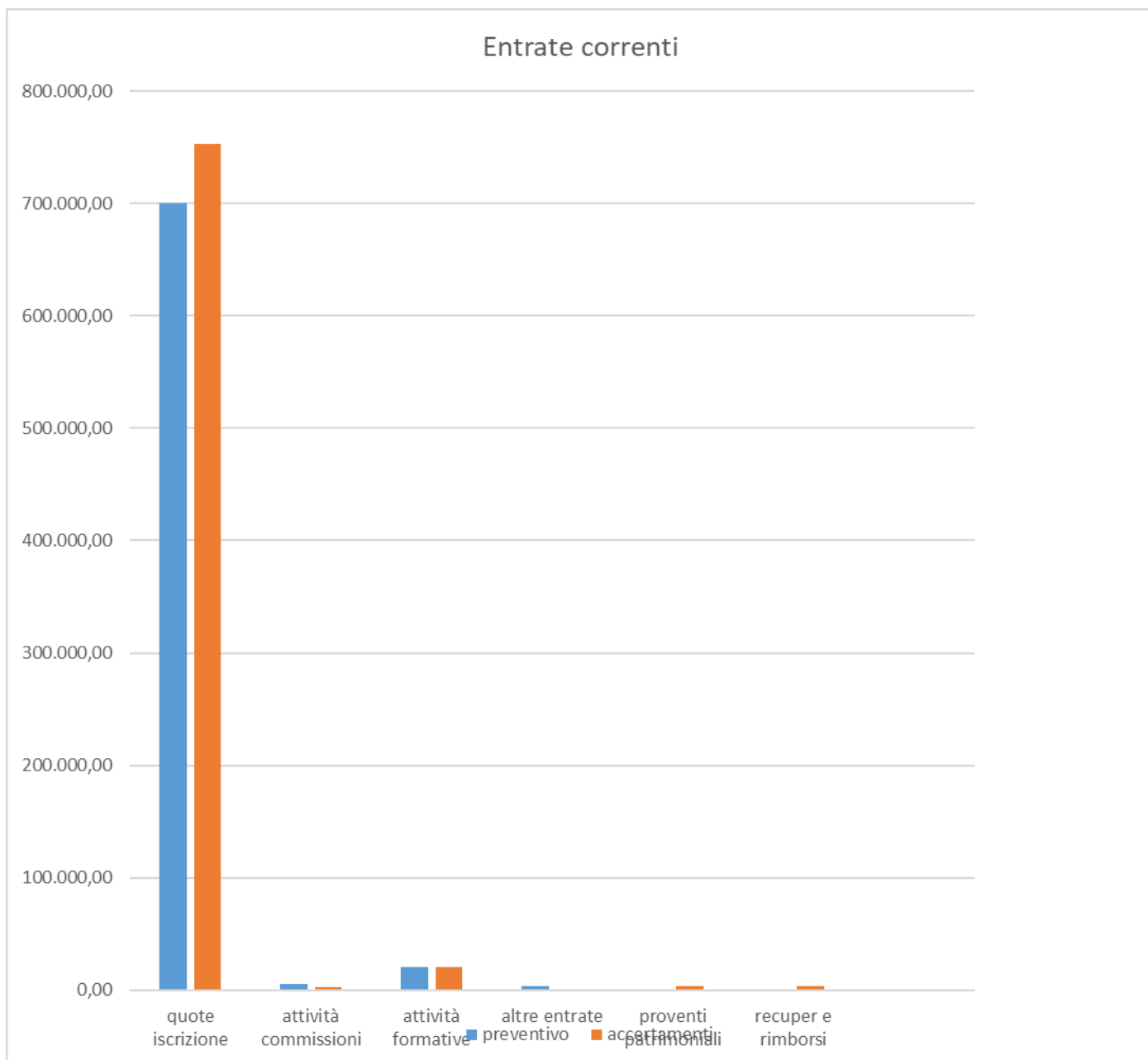
ENTRATE

L'analisi delle componenti della gestione corrente consente di evidenziare la seguente situazione:

Entrate correnti	Preventivo	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
quote iscrizione	700.000,00	752.720,00	746.780,00	5.940,00
attività commissioni	5.000,00	2.271,29	2.271,29	0,00
attività formative	20.000,00	20.000,00	20.000,00	0,00
altre entrate	3.000,00	904,00	400,00	504,00
proventi patrimoniali	0	3.253,21	3.253,21	0,00
recuperi e rimborsi	0	3.133,50	3.133,50	0,00
TOTALE	728.000,00	782.282,03	775.838,00	6.444,00

Le entrate correnti accertate sono risultate maggiori rispetto alle ipotesi formulate in sede di bilancio di previsione per euro 54.282,03.

Il grafico sottostante consente di apprezzare tali differenze, ponendo a confronto per ciascun raggruppamento di entrata, i dati previsionali e i dati rendicontati.



Nella tabella che segue si evidenzia invece l'andamento delle entrate in c/capitale e per partite di giro:

Entrate in c/capitale	Preventivo	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00

Partite di giro	Preventivo	Accertamenti	Riscossioni	Da riscuotere
Ritenute erariali	0	17.870,14	17.870,14	0,00
Ritenute previdenziali e assistenziali	0	6.972,28	6.972,28	0,00
Ritenute fiscali autonomi	0	3.355,37	3.291,49	63,88

Ritenute diverse	0	1.591,26	1.591,26	0,00
Trattenute a favore di terzi	0	10.133,77	8.354,39	1.779,38
iva split payment	0	43.095,44	43.095,44	0,00
quote competenza anno successivo	0	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0	83.018,26	81.175,00	1843,26

USCITE

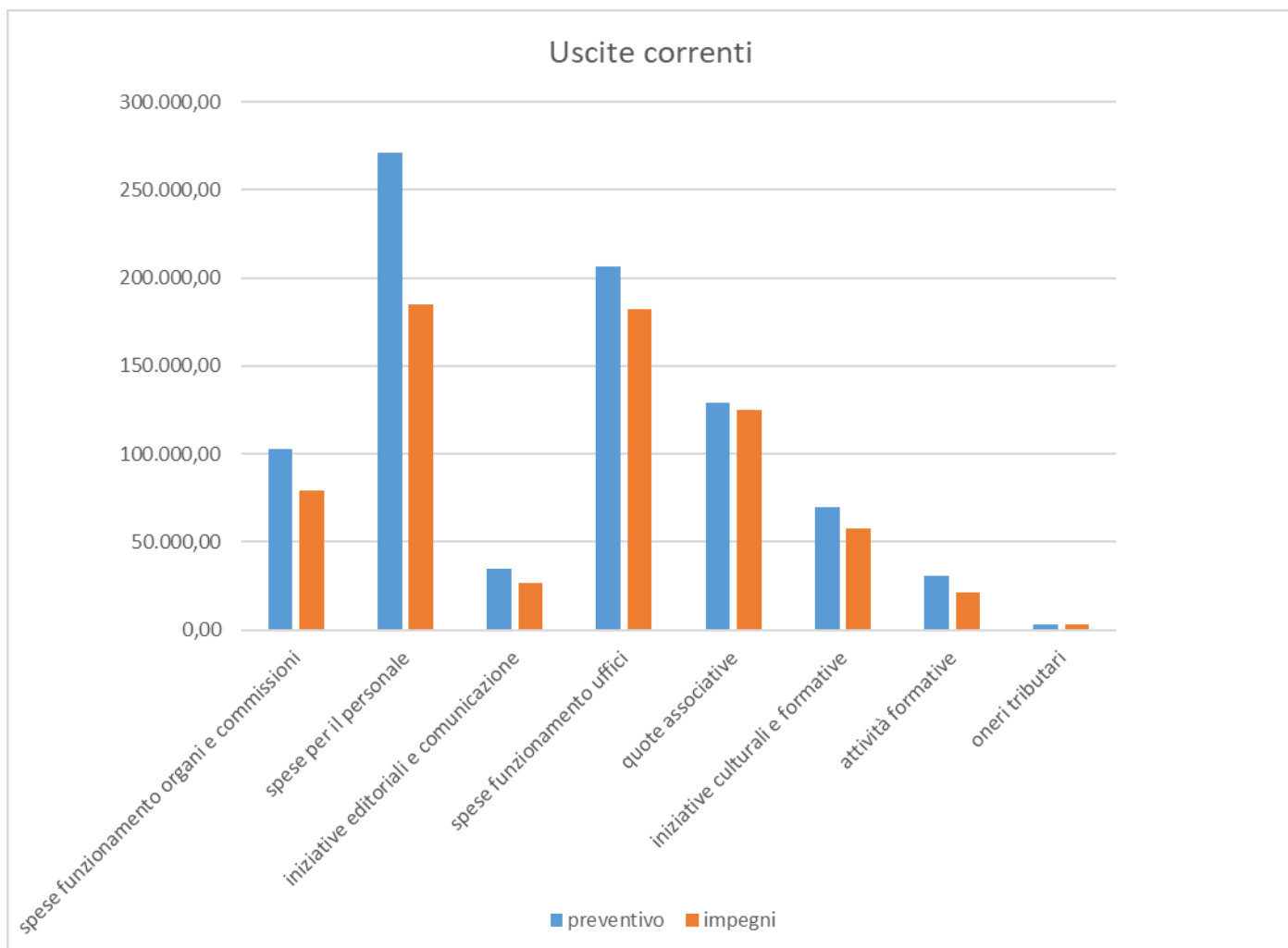
Dal lato degli impegni, la gestione corrente fa registrare una economia di spesa pari ad euro 167.936,45 rispetto alle previsioni, così come dettagliatamente evidenziato nella tabella seguente:

Le maggiori economie di spesa sono state conseguite nelle categorie: spese funzionamento organi e commissioni, spese personale, iniziative editoriali e comunicazione e spese funzionamento uffici.

Uscite correnti	Preventivo	Impegni	Pagamenti	Da Pagare
-----------------	------------	---------	-----------	-----------

spese funzionamento organi e commissioni	104.759,52	69.922,47	68.630,67	1.291,80
spese per il personale	269.991,62	204.376,81	183.394,95	20.981,86
iniziative editoriali e comunicazione	35.856,85	25.856,80	24.200,01	1.656,79
spese funzionamento uffici	214.924,12	182.452,50	176.354,66	6.097,84
quote associative	131.037,77	120.551,72	120.551,72	0,00
iniziative culturali e formative	63.500,00	50.181,38	49.754,38	427,00
attività formative	20.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00
oneri tributari	2.696,67	2.696,37	2.696,37	0,00
TOTALE	842.766,55	666.038,05	635.582,76	30.455,29

Il grafico che segue consente di fotografare, per ciascun aggregato di spesa corrente, lo scostamento tra dati preventivi e dati consuntivi:



Nella gestione in conto capitale (spese sostenute per l'acquisto di software e implemento del portale) gli impegni di spesa risultano essere in linea con le previsioni.

Infine, nella seguente tabella si evidenzia l'andamento delle partite di giro:

Partite di giro	Preventivo	Impegni	Pagamenti	Da Pagare
Ritenute erariali dipendenti	-	17.870,14	16.066,56	1.803,58
Ritenute previdenziali e assistenziali		6.972,28	5.921,59	1.050,69
Ritenute fiscali lav. Autonomi		3.355,37	3.355,37	0,00
Ritenute diverse		1.591,26	1.591,26	0,00
Trattenute a favore di terzi		10.133,77	10.133,77	0,00
Iva split payment		43.095,44	42.765,44	330,00
TOTALE	-	83.018,26	79.833,99	3.184,27

Brescia, 15 maggio 2020

Il Tesoriere

Il Presidente